

Filmalkotások támogatásával kapcsolatos adókedvezmények

OrienTax

2020. május 29.

NFI MAGYARORSZÁG

2013 óta a társaságoknak lehetősége van Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zrt. [„NFI”] (2019. december 31-éig Magyar Nemzeti Filmalap) letéti számlájára utalni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény [Tao. tv.] szerinti adókedvezményre jogosító filmtámogatást („rég” rendszer”): filmalkotók támogatásának adókedvezménye).

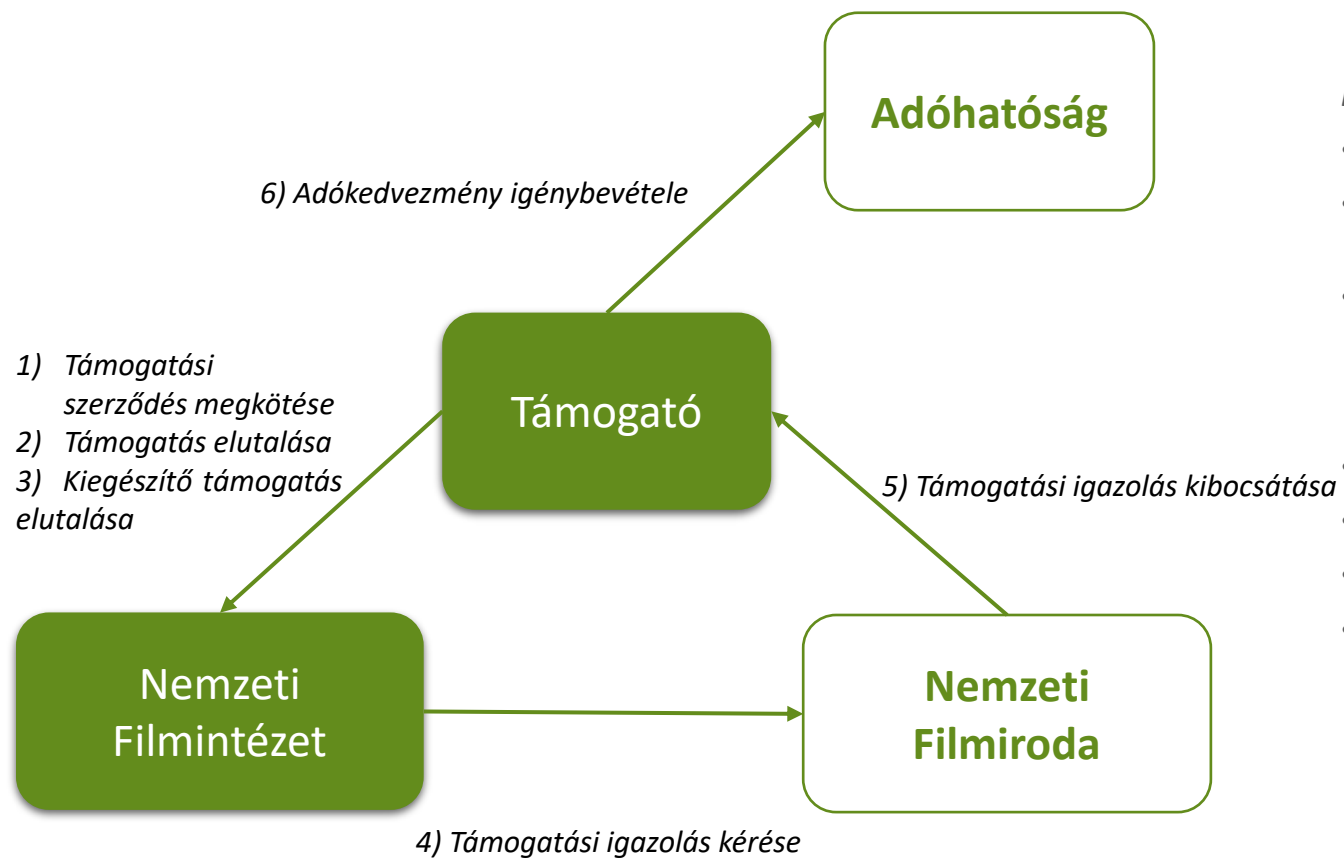
2015-től van lehetőség arra, hogy adófelajánlás keretében támogassák a társasági adó fizetésére kötelezettek a magyarországi filmipart („új” rendszer: rendelkezés az adóról).

A letéti számlára beérkező összeget az NFI a magyar filmgyártás támogatására használja fel.

Az NFI-nek nyújtott támogatásért a támogatást nyújtó társaságok a „rég” rendszer szerint adókedvezményben vagy az „új” rendszer szerint adójóváírásban részesülnek.

Bár mindkét konstrukció célja az NFI-n keresztül a magyar filmipar támogatása, melyért cserébe kedvezményben részesül a támogató, a konstrukciók jelentősen különböznek mind adótechnikailag, mind pedig az elérhető adóelőny szempontjából.

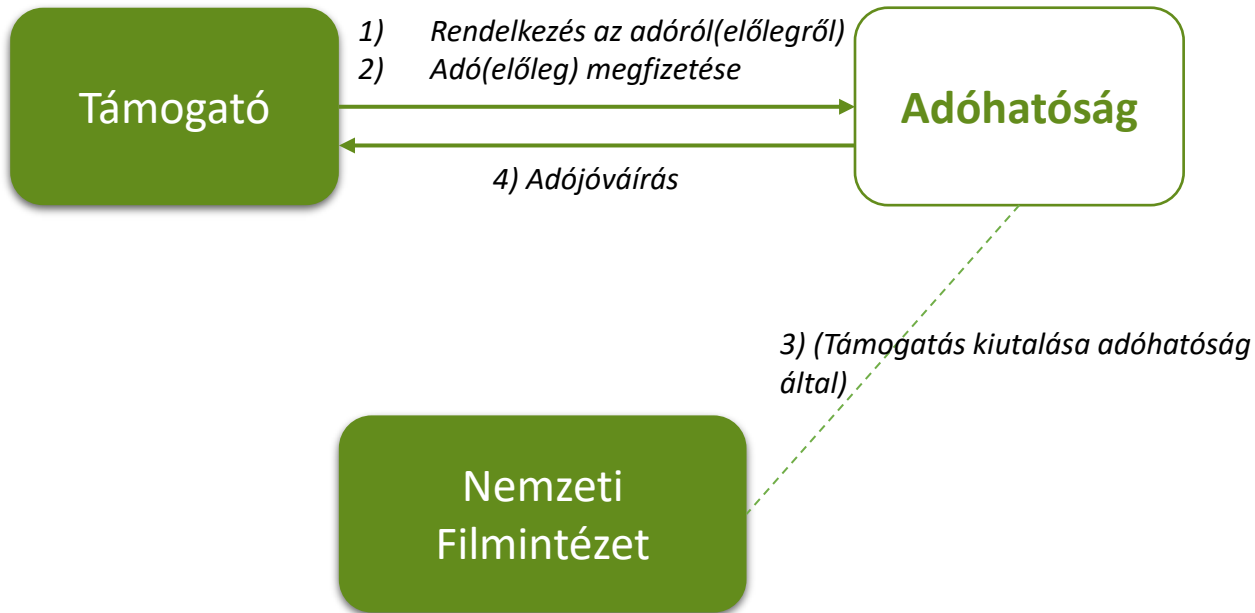
Filmalkotások támogatásának adókedvezménye



Filmalkotások támogatásának adókedvezménye (Tao. tv. 22. §)

- Támogatást közvetlenül az NFI letéti számlájára kell utalni.
- Az adókedvezmény igénybevételének feltétele a támogatási megállapodás, valamint a Nemzeti Filmiroda által kibocsátott támogatási igazolás megléte.
- Az adókedvezmény további feltétele, hogy a támogató az NFI-nek a kiegészítő támogatást megfizesse, amelynek összege a támogatásra eső társasági adó 75%-a. A kiegészítő támogatás nem minősül a vállalkozás érdekében felmerült költségnek.
- A támogatás maximuma a számított társasági adó 70%-a.
- Az adóelőny az éves adóbevallásban érvényesíthető.
- Az elérhető „adóhaszon” maximum 2,25%.
- A támogatás juttatásának adóévében nem érvényesített adókedvezményt a következő 8 adóévre tovább lehet vinni.

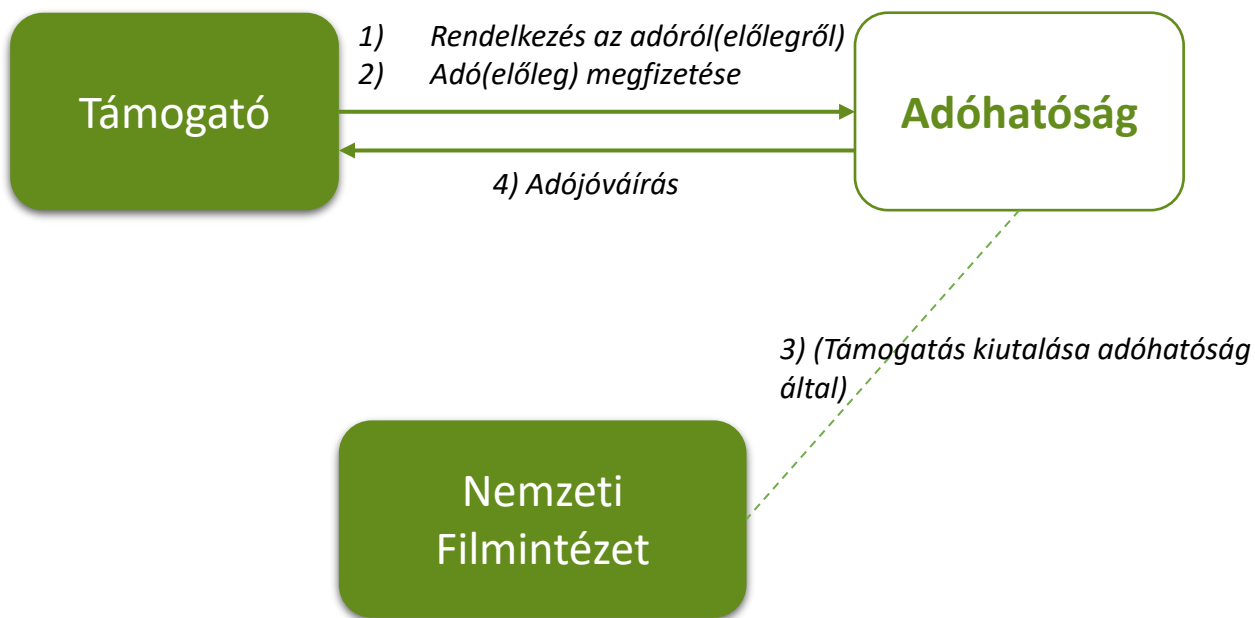
Rendelkezés az adóról – felajánlás az NFI részére



Rendelkezés az adóról (adó-felajánlás: Tao. tv. 24/A. §)

- Támogatás folyósítása az adóhatóságon keresztül történik. A támogató társaság megfizeti a társasági adóelőleg vagy adó teljes összegét az adóhatóságnak, aki abból a felajánlott részt elutalja a kedvezményezettnek.
- Az adó-felajánlás után járó adójóváírás maximum értéke az adóelőlegből juttatott felajánlás összegének 7,5%-a, adóból juttatott felajánlás összegének 2,5%-a.
- A támogató társaság egy adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon (RENDNY), illetve éves bevallásában (RNYIL-02 lapon) rendelkezhet a felajánlani kívánt adóról/adóelőlegről.
- Az NFI támogatása esetén nincs szükség támogatási szerződés megkötésére, támogatási igazolás beszerzésére.
- A támogatás maximuma a társaságiadó-fizetési kötelezettség 80%-a.
- Külön nyomtatványon, illetve az éves bevallásban lehet rendelkezni egyes kedvezményezettek támogatásáról.

Rendelkezés az adóról - előnyök



Az adó-felajánlás előnyei a közvetlen támogatáshoz képest:

- az adózók számára a felajánlás nettó „adóhaszna” magasabb (2,25 helyett elérheti akár a 7,5%-ot is);
- a felajánlható összeg magasabb és jobban tervezhető, így a megtakarított adó is tovább emelkedhet;
- az adókedvezmény érvényesítése deklaráltan a bevallott és megfizetett társasági adó terhére történik, így nincs kockázata annak, hogy az adókedvezmény érvényesítését esetleg formai hibák miatt az adóhatóság később megtámadná;
- a kedvezményezetteknek szánt támogatási összeget nem kell kétszeresen finanszírozni (a közvetlenül nyújtott támogatás esetén a társasági adóelőleget meg kell fizetni, és e fölött történik a támogatás nyújtása);
- a támogatás nem az adózás előtti eredmény terhére történik, így e – főleg multinacionális vállalatok számára – fontos pénzügyi mutató összegét nem rontja a filmgyártásra felajánlott támogatás;
- ebben a rendszerben nem kell kiegészítő támogatást fizetni, így jelentősen kevesebb az adminisztráció és a kapcsolódó költség.

A két rendszer összehasonlítása

Szempont	„Régi” rendszer	„Új” rendszer
Támogatás rendezése	utalás közvetlenül az NFI-nek	rendelkezés az adóról (nincs kétszeres finanszírozás)
Támogatási szerződés/támogatási igazolás	Kell támogatási szerződést kötni és be kell szerezni a támogatási igazolást	Nem kell sem támogatási szerződés, sem támogatási igazolás
Kiegészítő támogatás	van	nincs
Támogatás maximuma	társaságiadó-fizetési kötelezettség 70%-a	társaságiadó-fizetési kötelezettség 80%-a
Támogatás érvényesítése	éves adóbevallásban	külön nyomtatványon/ adóelőlegről szóló bevallásban/ éves bevallásban
Nettó „adóhaszon”	max. 2,25%	max. 7,5%
Számviteli elszámolás	adózás előtti eredmény terhére	vonali alatti tétel

- Ugyanazon adóévben a „régi” és az „új” rendszer egyidejűleg nem alkalmazható.

www.orientax.hu